

Sejm zakończył prace nad podwyżką stawek VAT

Od 1 stycznia 2011 r. podstawową stawką VAT będzie stawka 23%. Stawki preferencyjne (obniżone w stosunku do stawki podstawowej) to: 8%, 5% i 0%. Stawki te mają obowiązywać od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r.

Stawka 0%

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. nie zmieniają się przypadki i reguły stosowania stawki 0%. Nadal ma ona zastosowanie w przypadkach wymienionych w art. 83 ustawy o VAT oraz w eksporcie i wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.

Stawka 4% – ryczałt dla podatników świadczących usługi taksówek osobowych

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. stawka ryczałtu obowiązująca tę grupę podatników wynosi 4% (do końca 2010 r. wynosiła 3%).

Stawka 5%

Stawka 5% ma zastosowanie do towarów wymienionych w nowo dodanym załączniku nr 10 do ustawy o VAT. Treść tego załącznika przytaczamy poniżej.

WYKAZ TOWARÓW OPODATKOWANYCH STAWKĄ PODATKU W WYSOKOŚCI 5%

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
1	ex 01.1	Rośliny inne niż wieloletnie, z wyłączeniem: 1) owsa (PKWiU 01.11.33.0), 2) słomy i plew zbóż (PKWiU 01.11.50.0), 3) nasion bawełny (PKWiU 01.11.84.0), 4) nasion buraków cukrowych (PKWiU 01.13.72.0), 5) trzciny cukrowej (PKWiU 01.14.10.0), 6) tytoniu nieprzetworzonego (PKWiU 01.15.10.0), 7) roślin włókniстых (PKWiU 01.16.1), 8) pozostałych roślin innych niż wieloletnie (PKWiU 01.19)
2	ex 01.21.1	Winogrona, z wyłączeniem wina wyprodukowanego przez właściciela winnicy
3	01.24	Owoce ziarnkowe i pestkowe
4	ex 01.25.1	Jagody i owoce z rodzaju Vaccinium, z wyłączeniem owoców kiwi (PKWiU 01.25.11.0)
5	ex 01.25.20.0	Nasiona owoców, z wyłączeniem nasion chleba świętojańskiego innego niż niefuszczone, niekruszone ani niezielone
6	01.25.33.0	Orzechy laskowe
7	01.25.35.0	Orzechy włoskie
8	ex 01.25.90.0	Pozostałe owoce, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem chleba świętojańskiego i jego nasion niefuszczonych, niekruszonych i niemielonych
9	ex 01.26	Owoce oleiste, z wyłączeniem orzechów kokosowych (PKWiU 01.26.20.0)
10	ex 01.28.12.0	Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju Capsicum lub z rodzaju Pimenta, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki

1	2	3
11	ex 01.28.13.0	Gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy i kardamon, surowe – wyłącznie gałka muszkatołowa i kwiat muszkatołowy
12	ex 01.28.14.0	Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe – wyłącznie kolendra, kmin i kminek
13	ex 01.28.19.0	Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (<i>Anethum graveolens</i>), majeranek, byllica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
14	ex 01.4	Zwierzęta żywe i produkty pochodzenia zwierzęcego, z wyłączeniem: 1) zwierząt żywych i ich nasienia, 2) wełny strzyżonej, potnej z owiec i kóz, włączając wełnę praną z drugiej strzyży (PKWiU 01.45.30.0), 3) jaj wylęgowych (PKWiU 01.47.23.0), 4) kokonów jedwabników nadających się do motania (PKWiU 01.49.25.0), 5) wosków owadzych i spermacetów, włączając rafinowane i barwione (PKWiU 01.49.26.0), 6) embrionów zwierzęcych do celów reprodukcyjnych (PKWiU 01.49.27.0), 7) produktów zwierzęcych niejadalnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 01.49.28.0), 8) skór futerkowych surowych oraz skór i skórek surowych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 01.49.3)
15	ex 02.30.40.0	Dziko rosnące jadalne produkty leśne – wyłącznie leśne grzyby, jagody i orzechy
16	ex 03	Ryby i pozostałe produkty rybactwa; usługi wspomagające rybactwo, z wyłączeniem: 1) pereł nieobrobionych (PKWiU 03.00.5), 2) ryb żywych ozdobnych (PKWiU 03.00.11.0), 3) pozostałych produktów połowów (PKWiU 03.00.6)
17	ex 10.1	Mięso i wyroby z mięsa, zakonserwowane, z wyłączeniem: 1) tłuszczów technicznych, 2) produktów ubocznych garbarń, 3) skór i skórek, niejadalnych, 4) piór, puchu, pierza i skórek ptaków, 5) wełny szarpanej
18	ex 10.20	Ryby, skorupiaki i mięczaki, przetworzone i zakonserwowane, z wyłączeniem mąki, mączek i granulek z ryb, skorupiaków, mięczaków lub pozostałych bezkręgowców wodnych, niejadalnych (PKWiU 10.20.41.0)
19	ex 10.3	Owoce i warzywa przetworzone i zakonserwowane – wyłącznie: 1) ziemniaki zamrożone (PKWiU 10.31.11.0), 2) soki z owoców i warzyw (PKWiU 10.32), 3) warzywa zamrożone (PKWiU 10.39.11.0), 4) owoce i orzechy zamrożone, gotowane lub nie, z wyłączeniem orzechów (ex 10.39.21.0)
20	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – wyłącznie jadalne
21	ex 10.5	Wyroby mleczarskie, z wyłączeniem kazeiny do produkcji regenerowanych włókien tekstylnych oraz kazeiny do stosowania w przemyśle innym niż produkujący żywność, pasze lub w przemyśle włókienniczym (PKWiU ex 10.51.53.0)
22	ex 10.61	Produkty przemiału zbóż, z wyłączeniem śruty
23	10.71.11.0	Pieczywo świeże

1	2	3
24	ex 10.72.11.0	Pieczyczo chrupkie, suchary, sucharki, pieczywo tostowe i podobne wyroby – wyłącznie pieczywo chrupkie oraz tosty z chleba i podobne tosty
25	ex 10.72.19.0	Pozostałe piekarskie i ciastkarskie wyroby suche lub konserwowane – wyłącznie chleb przaśny (maca) i bułka tarta
26	10.73.11.0	Makarony, pierogi, kluski i podobne wyroby mączne
27	10.73.12.0	Kuskus
28	ex 10.85.1	Gotowe posiłki i dania, z wyłączeniem produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2%
29	10.89.12.0	Jaja bez skorupki oraz żółtka jaj, świeże lub zakonserwowane; jaja w skorupkach, zakonserwowane lub ugotowane; albumina jaja
30	ex 10.89.15.0	Soki i ekstrakty roślinne; substancje pektynowe; środki zagęszczające i żelujące – wyłącznie substancje pektynowe, pektyniany i pektyny, śluz i zagęszczacze pochodzące z produktów roślinnych, w tym modyfikowane
31	ex 11.07.19.0	Pozostałe napoje bezalkoholowe – wyłącznie napoje owocowe, napoje owocowo-warzywne, nektary, napoje warzywne oraz napoje bezalkoholowe zawierające tłuszcz mlekowy
32	ex 58.11.1	Książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy – wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem ulotek; wydawnictwa w alfabecie Braille'a
33		Książki wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN
34		Czasopisma specjalistyczne
35	59.20.31.0	Nuty w formie drukowanej

Objaśnienia:

1) ex – dotyczy tylko danego wyrobu z danego grupowania.

2) Wykaz nie ma zastosowania dla zakresu sprzedaży towarów zwolnionych od podatku lub opodatkowanych stawką 0%.

Stawka 8%

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. stawkę 8% należy stosować:

- do dostaw towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy o VAT (niektóre towary z załącznika nr 3 pokrywają się z towarami wymienionymi w nowo dodanym załączniku nr 10 do ustawy – w takich przypadkach podatnicy powinni stosować stawkę 5% wynikającą z załącznika nr 10 do ustawy – treść załącznika nr 10 przytaczamy powyżej),
- w przypadkach sprzedaży m.in. towarów używanych opodatkowanych według szczególnej procedury marży – tj. w sytuacjach wymienionych w art. 120 ust. 2 i 3 oraz ust. 11 pkt 3 ustawy o VAT.

Faktury VAT-RR – stawka 7%

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. stawka zryczałtowanego zwrotu podatku przysługująca rolnikom ryczałtowym i wykazywana na fakturach VAT-RR wynosi 7%.

Stawka 23%

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. podstawową stawką VAT jest stawka 23%. Ma ona zastosowanie we wszystkich przypadkach, których nie dotyczy stawka preferencyjna (8%, 5% i 0%) – art. 41 ust. 1 i 13. Stawka ta będzie miała również zastosowanie do szacowania obrotu podatnika w sytuacjach regulowanych przez art. 109 ust. 2 i art. 110 ustawy o VAT.

VAT od kwot brutto

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. w przypadku świadczenia przez podatnika usług, w tym w zakresie handlu i gastronomii, kwota podatku należnego może być obliczona jako iloczyn wartości dostawy (ceny brutto) i stawki:

- 18,70% – dla towarów i usług objętych stawką 23%,

- 7,41% – dla towarów i usług objętych stawką 8%,
- 4,76% – dla towarów i usług objętych stawką 5%.

Omawiana podwyżka stawek VAT wynika ze zmian wprowadzonych ustawą o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (niepubl. w Dz.U.). Przypomnijmy, że Sejm zakończył już pracę nad pierwszą nowelizacją ustawy o VAT wprowadzającą w ustawie o VAT zmiany w zakresie zwolnień VAT oraz klasyfikacji statystycznej (patrz niżej). Oprócz ww. dwóch nowelizacji Sejm uchwalił też nowelizację ustawy o VAT wprowadzającą ograniczenie odliczenia VAT naliczonego przy zakupie samochodów „z kratką”. W założeniu również przepisy tej nowelizacji mają zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2011 r. Nowelizacja ta została skierowana do Senatu.

Wszystkie zmiany wprowadzone w ustawie o VAT zostaną ujęte w ujednoliconej wersji ustawy o VAT 2011 w dodatku „Paragrafy księgowego” oraz w dodatku „Przewodnik po zmianach 2010/2011” – przygotowywanych dla Prenumeratorów Mk.

♦ art. 19 ustawy z 29 października 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej – do dnia oddania do druku bieżącego numeru Mk ustawa nie została opublikowana w Dzienniku Ustaw